

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ.....	7
РАЗДЕЛ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	17
Счет 01 «Основные средства»	17
Счет 02 «Амортизация основных средств».....	33
Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»	42
Счет 04 «Нематериальные активы»	47
Счет 05 «Амортизация нематериальных активов».....	56
Счет 07 «Оборудование к установке».....	60
Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»	64
Счет 09 «Отложенные налоговые активы».....	68
РАЗДЕЛ II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	76
Счет 10 «Материалы».....	76
Счет 11 «Животные на выращивании и откорме».....	86
Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»	89
Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	92
Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	95
Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».....	97
РАЗДЕЛ III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО	100
Счет 20 «Основное производство»	100
Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»	104
Счет 23 «Вспомогательные производства».....	107

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»	112
Счет 26 «Общехозяйственные расходы».....	117
Счет 28 «Брак в производстве»	121
Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	126
РАЗДЕЛ IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ	134
Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»	134
Счет 41 «Товары»	138
Счет 42 «Торговая наценка»	145
Счет 43 «Готовая продукция».....	150
Счет 44 «Расходы на продажу»	157
Счет 45 «Товары отгруженные»	164
Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».....	173
РАЗДЕЛ V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	178
Счет 50 «Касса»	178
Счет 51 «Расчетные счета»	184
Счет 52 «Валютные счета»	187
Счет 55 «Специальные счета в банках»	193
Счет 57 «Переводы в пути».....	199
Счет 58 «Финансовые вложения»	203
Счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»	213
РАЗДЕЛ VI. РАСЧЕТЫ	217
Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	217
Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	222
Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»	227
Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».....	233

Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	239
Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»	242
Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	249
Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	253
Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	266
Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	271
Счет 75 «Расчеты с учредителями»	277
Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	283
Счет 77 «Отложенные налоговые обязательства»	293
Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»	299
РАЗДЕЛ VII. КАПИТАЛ	306
Счет 80 «Уставный капитал»	306
Счет 81 «Собственные акции (доли)»	312
Счет 82 «Резервный капитал»	314
Счет 83 «Добавочный капитал»	317
Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	322
Счет 86 «Целевое финансирование»	326
РАЗДЕЛ VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ	332
Счет 90 «Продажи»	332
Счет 91 «Прочие доходы и расходы»	343
Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	355
Счет 96 «Резервы предстоящих расходов»	361
Счет 97 «Расходы будущих периодов»	369
Счет 98 «Доходы будущих периодов»	373
Счет 99 «Прибыли и убытки»	380

РАЗДЕЛ IX. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА	385
Счет 001 «Арендованные основные средства».....	385
Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	387
Счет 003 «Материалы, принятые в переработку»	390
Счет 004 «Товары, принятые на комиссию»	393
Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа».....	396
Счет 006 «Бланки строгой отчетности»	397
Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»	401
Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»	404
Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»	407
Счет 010 «Износ основных средств»	408
Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду».....	410
ЛИТЕРАТУРА.....	412

ПРЕДИСЛОВИЕ

Бухгалтерский учет является важнейшим показателем экономической политики организации и отражает полную картину ее имущественного и финансового состояния. Бухгалтерский учет способствует совершенствованию оперативного управления, формированию информационной базы для анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования ее финансового результата. Организация бухгалтерского учета на любом предприятии должна строиться на нормативно-законодательной базе, в основе которой лежит План счетов и ФСБУ.

Предлагаемая книга является учебно-практическим пособием, в основу которого положен План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с учетом последующих изменений. С 2022 г. каждая компания, которая составляет отчетность по международным стандартам, разрабатывает свой план счетов.

При составлении плана счетов по МСФО необходимо учитывать ряд требований:

- ♦ включить и нумеровать счета так, чтобы они наиболее полно раскрывали показатели отчетности;
- ♦ создать структуру плана счетов таким образом, чтобы с ним было просто работать даже неопытным сотрудникам бухгалтерии;
- ♦ сформировать состав счетов так, чтобы легко было изменить и дополнить, если появится новый счет;
- ♦ составить план счетов так, чтобы его можно было использовать для подготовки не только отчетности по МСФО, но и управленческой отчетности.

Пособие содержит характеристику каждого счета, инструкцию по его применению и комментарии к каждому счету. Счета сгруппированы в разделы и расположены в порядке, соответствующем официальному Плану счетов. Отдельный раздел отведен для забалансовых счетов, к которым также даны комментарии. Основу Плана счетов составляют синтетические счета (счета первого порядка) и субсчета (счета второго порядка). Применение и ведение счетов с указанием их нумерации и названия являются строго обязательными для всех организа-

ций. Контроль за соблюдением применения единой методологии бухгалтерского учета осуществляет Минфин РФ.

Особенности финансово-хозяйственной деятельности организации, ее отраслевая специфика должны отражаться в распорядительном документе, который создают сами организации, — это учетная политика. Основу учетной политики организации составляет совокупность способов и методов формирования финансовых показателей.

На основе Плана счетов организация утверждает рабочий план счетов, содержащий полный перечень синтетических (включая субсчета) и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета в каждой организации.

По каждому счету рассмотрены самые распространенные ситуации, которые встречаются в практической деятельности бухгалтера, приведены многочисленные примеры по каждой типовой ситуации. В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, организация может дополнить ее, соблюдая единые подходы, установленные Инструкцией (письмо Минфина от 24.03.2009 № 07-02-06/90).

В книге учтены изменения в бухгалтерском учете в связи с переходом на новые ФСБУ, а также в системе налогообложения организаций и физических лиц.

После рассмотрения типовых ситуаций по каждому счету, для удобства пользователей, приведены типовые проводки по основным хозяйственным операциям.

Пособие позволит быстро и квалифицированно использовать План счетов и даже при небольшом практическом опыте справиться со многими типовыми ситуациями в бухгалтерском учете организации.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

План счетов утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010). Он применяется в организациях (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений) всех форм собственности и орга-

низационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи.

План счетов представляет собой систему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

Раздел I. Внеоборотные активы.

Раздел II. Производственные запасы.

Раздел III. Затраты на производство.

Раздел IV. Готовая продукция и товары.

Раздел V. Денежные средства.

Раздел VI. Расчеты.

Раздел VII. Капитал.

Раздел VIII. Финансовые результаты.

Раздел IX. Забалансовые счета.

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Тип счета
Раздел I. Внеоборотные активы			
Основные средства	01	По видам основных средств	Активный
Амортизация основных средств	02		Пассивный
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей	Активный
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Активный
Амортизация нематериальных активов	05		Пассивный
	06		
Оборудование к установке	07		Активный

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Тип счета
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	Активный
Отложенные налоговые активы	09		Активный
Раздел II. Производственные запасы			
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Активный
Животные на выращивании и откорме	11		Активные

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Тип счета
	12		
	13		
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14		Активно-пассивный
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15		Активно-пассивный
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16		Активно-пассивный
	17		
	18		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	Активный
Раздел III. Затраты на производство			
Основное производство	20		Активный
Полуфабрикаты собственного производства	21		Активный
	22		
Вспомогательные производства	23		Активный
	24		

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Тип счета
Общепроизводственные расходы	25		Активный
Общехозяйственные расходы			Активный
	27		
Брак в производстве	28		Активный
Обслуживающие производства и хозяйства	29		Активный
Раздел IV. Готовая продукция и товары			
Выпуск продукции (работ, услуг)	40		Активно-пассивный
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожняя 4. Покупные изделия	Активный
Торговая наценка	42		
Готовая продукция	43		Активный
Расходы на продажу	44		Активный
Товары отгруженные	45		Активный
Выполненные этапы по незавершенным работам	46		Активный
	47		
	48		
	49		
Раздел V. Денежные средства			
Касса	55	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы	Активный
Расчетные счета	51		Активный
Валютные счета	52		Активный
	53		
	54		

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Тип счета
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета	Активный
	56		
Переводы в пути	57		Активный
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества	Активный
Резервы под обеспечение финансовых вложений	59		Пассивный
Раздел VI. Расчеты			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60		Активно-пассивный
	61		
Расчеты с покупателями и заказчиками	62		Активно-пассивный
Резервы по сомнительным долгам	63		Пассивный
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов	Пассивный
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов	Пассивный
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов	Активно-пассивный
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому образованию	Активно-пассивный

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Тип счета
Расчеты с персоналом по оплате труда	70		Пассивный
Расчеты с подотчетными лицами	71		Активно-пассивный
	72		
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба	Активно-пассивный
	74		
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов	Активно-пассивный
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам	Активно-пассивный
Отложенные налоговые обязательства	77		Пассивный
	78		
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Активно-пассивный
Раздел VII. Капитал			
Уставный капитал	80		Пассивный
Собственные акции (доли)	81		

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Тип счета
Резервный капитал	82		Пассивный
Добавочный капитал	83		Пассивный
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84		Активно-пассивный
	85		
Целевое финансирование	86	По видам финансирования	Активно-пассивный
Раздел VIII. Финансовые результаты			
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль/убыток от продаж	Активно-пассивный
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов	Активно-пассивный
	92		
	93		
Недостачи и потери от порчи ценностей	94		Активный
	95		
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов	Пассивный
Расходы будущих расходов	97	По видам расходов	Активный
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы	

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Тип счета
		4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	
Прибыли и убытки	99		Активно-пассивный
Раздел IX. Забалансовые счета			
Арендованные основные средства	001		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002		
Материалы, принятые в переработку	003		
Товары, принятые на комиссию	004		
Оборудование, принятое для монтажа	005		
Бланки строгой отчетности	006		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009		
Износ основных средств	010		
Основные средства, сданные в аренду	011		

РАЗДЕЛ I

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении активов организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета относятся к основным средствам, нематериальным активам и другим внеоборотным активам, а также операций, связанных с их строительством, приобретением и выбытием.

Счет 01 «Основные средства»

Основные средства — это имущество, которое используется в организации в качестве средств труда в производстве продукции, при выполнении работ и услуг, для управленческих нужд организации в течение срока продолжительностью более 12 месяцев (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

Основные средства разделяют (п. 11 ФСБУ 6/2020):

1) по видам, в частности:

- ◆ недвижимость;
- ◆ машины и оборудование;
- ◆ транспортные средства;
- ◆ инвентарь производственный и хозяйственный;

2) по группам.

Не относятся к основным средствам:

- ◆ капитальные вложения;
- ◆ долгосрочные активы к продаже.

Стандарт закрепляет понятия:

Балансовая стоимость — первоначальная стоимость объекта, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Элементы амортизации — закреплен состав элементов в составе ликвидационной стоимости, срока полезного использования и способа начисления амортизации.

Обесценение — состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате продажи его.

Ликвидационная стоимость — сумма, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств, в т.ч. включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия, после вычета предполагаемых затрат на выбытие; при этом предполагается, что объект основных средств уже достиг окончания срока полезного использования (СПИ) и находился в состоянии, характерном для окончания СПИ.

Переоцененная стоимость — стоимость объекта основных средств после ее переоценки. Переоцененная стоимость основных средств равна или не отличается существенно от их справедливой стоимости.

Группа основных средств — совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Инвестиционная недвижимость — недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

Справедливая стоимость (англ. *«fair value»*) — это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (т. е. выгодная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

Учет наличия и движения основных средств, принадлежащих предприятию, ведут на счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение их первоначальной стоимости при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал» (при дооценке), со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Первоначальная стоимость складывается из суммы фактических затрат на приобретение и создание объектов основных средств.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет 9 «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит — сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т. д.).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект (отдельный предмет, единый комплекс из нескольких предметов, которые смонтированы на едином фундаменте).

К синтетическому счету 01 могут быть открыты субсчета:

- 01-1 — Собственные основные средства;
- 01-2 — Арендованные основные средства;
- 01-9 — Выбытие основных средств.

● ТИПОВЫЕ СИТУАЦИИ

Поступление основных средств

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете необходимо определить следующие элементы амортизации:

- срок полезного использования;
- ликвидационную стоимость;
- способ начисления амортизации.

Ликвидационную стоимость объекта основных средств определяют как сумму, которую можно получить на текущий момент от его выбытия (включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей), за вычетом ожидаемых затрат на выбытие.

Все затраты, связанные с поступлением основных средств, относят вначале в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», а при вводе объекта в эксплуатацию и принятии его к учету затраты со счета 08 списывают на счет 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости и отражают в бухгалтерском учете следующими записями:

- **Приобретение основных средств у поставщиков за плату:**

Дебет 08 Кредит 60 — на покупную стоимость;

Дебет 19 Кредит 60 — на сумму НДС.

Пример 1

АО «Стиль» приобрело по договору купли-продажи оборудование для швейного цеха стоимостью 960 000 руб. (в т. ч. НДС — 160 000 руб.).

Расходы по доставке и установке оборудования составили 50 000 руб.

Бухгалтерские записи:

Дебет 60 Кредит 51 — 960 000 руб. — оплачен счет поставщика;

Дебет 08 Кредит 60 — 800 000 руб. — на покупную стоимость;

Дебет 19 Кредит 60 — 160 000 руб. — учтен НДС;

Дебет 08 Кредит 76, 70, 69 — 50 000 руб. — отражены расходы на доставку и установку;

Дебет 01 Кредит 08 — 850 000 руб. (800 000 + 50 000) — оборудование введено в эксплуатацию и принято к учету по первоначальной стоимости;

Дебет 68 Кредит 19 — 160 000 руб. — НДС по приобретенному оборудованию принят к возмещению из бюджета.

Пример 2

По договору купли-продажи приобретен станок стоимостью 238 950 руб. (в т. ч. НДС 20% — 39 825 руб.). Дополнительно организация оплатила услуги транспортной компании по доставке объекта на склад организации в сумме 29 000 руб. (НДС не облагается).

Бухгалтерские записи по приобретению станка будут такие:

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Приобретен станок	08	60	199 125
Учен НДС по приобретаемому станку	19	60	39 825
НДС принят к вычету	68-НДС	19	39 825
Приняты к учету расходы по доставке станка	08	60	29 000
Станок введен в эксплуатацию	01	08	228 125 × × (199 125 + 29 000)

♦ *Внесение учредителями в счет вклада в уставный капитал предприятия*

Основные средства, полученные от учредителей в счет вклада в уставный капитал, учитываются на балансе организации по согласованной стоимости, которая устанавливается учредителями и подтверждается независимым оценщиком.

В бухгалтерском учете на поступившие основные средства от учредителей делают следующие записи:

Дебет 08 Кредит 75-1 — на согласованную стоимость;

Дебет 01 Кредит 08 — на первоначальную стоимость при вводе в эксплуатацию.

Пример 3

Один из учредителей АО «Факел» передал в счет вклада в уставный капитал технологическое оборудование. Согласованная стоимость оборудования, подтвержденная независимым оценщиком, — 150 000 руб. Расходы по доставке оборудования составили 12 000 руб. (в т. ч. НДС — 2 000 руб.).

Оборудование готово к использованию, поэтому расходы на монтаж не предусмотрены.

Бухгалтерские записи:

Дебет 08 Кредит 75-1 — 150 000 руб. — отражена согласованная стоимость оборудования;

Дебет 08 Кредит 60 — 10 000 руб. — отражены транспортные расходы на доставку;

Дебет 19 Кредит 60 — 2 000 руб. — отражен НДС по транспортным расходам;

Дебет 01 Кредит 08 — 160 000 руб. (150 000 + 10 000) — оборудование введено в эксплуатацию и принято к учету по первоначальной стоимости;

Дебет 60 Кредит 51 — 12 000 руб. — оплачен счет транспортной организации;

Дебет 68 Кредит 19 — 2 000 руб. — произведен налоговый вычет НДС.

Пример 4

Организация получает в качестве вклада в свой уставный капитал оборудование, которое было оценено участниками в сумму 160 000 руб. Данная величина соответствует стоимости, определенной независимым оценщиком. НДС, восстановленный участником и предъявленный организации, составляет 32 000 руб.

У организации, получившей оборудование, бухгалтерские записи будут такие:

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Получено оборудование в качестве вклада в уставный капитал	08	75	160 000
Учен НДС, предъявленный передающей стороной	19	83	32 000
НДС принят к вычету	68-НДС	19	32 000
Оборудование принято к учету в составе основных средств	01	08	160 000

♦ *Безвозмездное получение от других организаций*

Если организации переданы основные средства безвозмездно, то их стоимость определяется исходя из справедливой стоимости на подобные основные средства. Такие операции в учете отражаются следующими записями:

Дебет 08 Кредит 98-2 — на рыночную стоимость;

Дебет 01 Кредит 08 — на первоначальную стоимость при принятии к учету;

Дебет 98-2 Кредит 91-1 — на сумму ежемесячно начисленной амортизации в течение срока полезного использования.

Пример 5

Организация получила безвозмездно станок, который планируется использовать в основном производстве. Его справедливая стоимость определена в размере 218 300 руб. Срок полезного использования установлен равным 37 месяцам. Амортизация начисляется линейным способом.

В бухгалтерском учете будут сделаны записи:

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Получен станок	08	98	218 300
Станок принят к учету в составе основных средств	01	08	218 300
Начислена ежемесячная амортизация	20	02	5 900
Признана часть доходов будущих периодов в качестве дохода текущего периода	98	91/1	5 900

♦ *Получение основного средства по договору мены*

Пример 6

Организация на ОСНО в обмен на свою готовую продукцию стоимостью 312 000 руб. (НДС 20% — 62 400 руб.) получила оборудование от организации на УСН. Обмен признан сторонами равноценным. Себестоимость готовой продукции составляет 298 000 руб.

Бухгалтерские записи по операции мены у организации — получателя оборудования: